

**Decyzje podjęte na posiedzeniu Komisji Nadzoru Audytowego
w dniu 11 czerwca 2014 r.**

Porządek obrad obejmował m.in. następujące punkty:

Zatwierdzenie kontrolerów wyznaczonych do kontroli w 6 podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, wytypowanych do kontroli w roku 2014 i przekazanych przy piśmie KKN

KNA podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia kontrolerów wyznaczonych do kontroli w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie 3 aneksów, 1 wyjaśnienia do raportów z kontroli planowej i 4 raportów z kontroli planowej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego
KNA, po dyskusji, podjęła następujące uchwały:

- 1) cztery uchwały w sprawie raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 2) trzy uchwały w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego,
- 3) uchwałę w sprawie wprowadzenia zmian do treści raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenie przekazanych przez KKN akt z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia raportu z kontroli planowej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Rozpatrzenia uchwały nr 48/2014 KKN z dnia 4 czerwca 2014 r. w sprawie uchylecia uchwały KKN w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów oraz uchwały nr 49/2014 KKN z dnia 4 czerwca 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie odmowy zatwierdzenia uchwały nr 49/2014 KKN z dnia 4 czerwca 2014 r. w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.

Rozpatrzenie podejścia biegłych rewidentów do przeprowadzonego audytu zewnętrznego w wybranych SKOK. Rozpatrzenie skargi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, zaakceptowała treść zawiadomienia będącego odpowiedzią na wniosek podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w sprawie przeprowadzenia kontroli pozaplanowej przez KKN.

Rozpatrzenie odpowiedzi Rad Nadzorczych banków spółdzielczych, odnośnie których kontrola

KKN w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych z 2012 r. wykazała naruszenie niezależności i bezstronności na poziomie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz dalszych wyjaśnień podmiotu odnośnie do ww. kwestii

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie działań dotyczących naruszenia niezależności i bezstronności na poziomie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Rozpatrzenie pisma spółki z dnia 7 kwietnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia działań kontrolnych w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

KNA, po dyskusji, podjęła uchwałę w sprawie wystąpienia spółki.

Rozpatrzenie uchwał KRBR

- **uchwał KRBR z dnia 5 i 6 maja 2014 r.:**

- od nr 2266/41a/2014 do nr 2274/41a/2014 w sprawie skreślenia z rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2275/41a/2014 do nr 2300/41a/2014 w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów,
- od nr 2302/41a/2014 do nr 2304/41a/2014 w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- nr 2301/41a/2014, od nr 2305/42/2014 do nr 2309/42/2014 w sprawie skreślenia z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Członkowie KNA w stosunku do rozpatrywanych uchwał KRBR uznali, że brak jest podstaw do stwierdzenia, że naruszają one przepisy prawa, godzą w interes publiczny lub też mają znamiona pomyłki lub błędu, a zatem nie wystąpiły przesłanki dające podstawę do zaskarżenia do sądu administracyjnego na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach¹, a w przypadku uchwał w sprawie wpisu do rejestru biegłych rewidentów i na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nie stwierdzono podstaw do złożenia sprzeciwu na podstawie art. 53 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Podjęcie przez KNA uchwał i decyzji w sprawach postępowań administracyjnych prowadzonych przez KNA

KNA podjęła następujące uchwały, w tym decyzje i postanowienia, w sprawie postępowań administracyjnych:

- 1) uchwałę w sprawie podjęcia zawieszonego postępowania administracyjnego oraz podjęła postanowienie z dnia 11 czerwca 2014 r.,
- 2) uchwałę w sprawie z wniosku o stwierdzenie nieważności uchwały KNA z dnia 11 maja 2011 r. oraz podjęła postanowienie z dnia 11 czerwca 2014 r.,
- 3) uchwałę w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy,
- 4) uchwałę w sprawie odmowy udostępnienia informacji publicznej oraz podjęła decyzję z dnia 11 czerwca 2014 r.

Sprawy różne

Następnie KNA rozpatrzyła m. in. następujące sprawy:

Pismo z dnia 3 czerwca 2014 r., w którym Przewodnicząca KSD przekazała do KNA 7 orzeczeń i postanowień z dnia 22 – 28 maja 2014 r.

KNA postanowiła podjąć uchwałę w sprawie przystąpienia KNA do postępowania dyscyplinarnego na prawach strony.

Wykaz skrótów:

KKN – Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

KNA – Komisja Nadzoru Audytowego;

KRBR – Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;

KSD – Krajowy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;

¹ Ilekroć jest mowa o ustawie o biegłych rewidentach, to rozumie się przez to: ustawę z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.).